

ZARZĄDZENIE NR 81/2016
WÓJTA GMINY KLIMONTÓW
z dnia 21 grudnia 2016 roku

w sprawie: zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Klimontów i jej jednostkach organizacyjnych

Na podstawie art. 26 ust. 1, art. 31 i art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej z dnia 29 września 2015 roku (C-276/14), uchwałą Naczelnego Sądu z dnia 26 października 2015 roku (sygn. akt: I FPS 4/15) oraz ustawą z dnia 5 września 2016 roku „o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r. poz. 1454 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

W celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Klimontów zwanej dalej „Gminą”, jej jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym zwanych dalej „jednostkami” ustala się procedurę obowiązującą w tym zakresie, stanowiącą Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Procedura określona w niniejszym zarządzeniu obejmuje Gminę Klimontów oraz wszystkie jednostki budżetowe i samorządowy zakład budżetowy według wykazu stanowiącego załącznik Nr 1 do procedury w zakresie scentralizowanego rozliczania podatku VAT w Gminie Klimontów.

§ 3

Kierowników jednostek organizacyjnych, wymienionych w załączniku nr 1 do procedury, zobowiązuje się do ścisłego przestrzegania postanowień niniejszego zarządzenia oraz uwzględnienia jego postanowień w polityce rachunkowości poszczególnych jednostek.

§ 4

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy oraz Kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Klimontów.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 r.

WÓJTA GMINY

mgr inż. Marek Goździewski

**PROCEDURA W ZAKRESIE SCENTRALIZOWANEGO ROZLICZANIA PODATKU VAT
W GMINIE KLIMONTÓW**

Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 81/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r.

§1

1. Procedura reguluje zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych związanych z rozliczeniem podatku od towarów i usług [dalej jako: **podatek VAT**] w Gminie Klimontów [dalej jako: **Gmina**] oraz jednostkach budżetowych Gminy i jej zakładach budżetowych, których wykaz stanowi załącznik nr 1 do niniejszej procedury [dalej odpowiednio jako: **Jednostki** lub **Jednostka**], w związku z obowiązkiem prowadzenia scentralizowanego rozliczania podatku VAT przez Gminę i Jednostki.
2. Celem niniejszej procedury [dalej jako: **Procedura**] jest również określenie zakresu obowiązków, przy których wszystkie operacje gospodarcze Gminy będą stale nadzorowane oraz na bieżąco rejestrowane w księgach rachunkowych, co pozwoli na ustalenie odpowiedzialności za ich przebieg oraz skutki, i tym samym stanowić będzie podstawę do prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę.
3. Przez dokumenty finansowo-księgowe związane z rozliczaniem podatku VAT, o których mowa w Procedurze, należy rozumieć w szczególności faktury VAT, paragony fiskalne, częściowe ewidencje sprzedaży i zakupów przygotowywane przez Jednostki, częściowe deklaracje VAT-7 przygotowywane przez Jednostki oraz przygotowywane przez Jednostki informacje lub deklaracje w zakresie podatku VAT, inne niż deklaracja VAT-7.

§2

1. Z dniem 1 stycznia 2017 r. Gmina i Jednostki występują na gruncie podatku VAT jako jeden podatnik tj. Gmina. Oznacza to m.in., że w zakresie rozliczeń podatku VAT Gmina i Jednostki posługują się wyłącznie NIP Gminy.
2. Gmina jest zobowiązana do przygotowania i złożenia do urzędu skarbowego co miesiąc zbiorczej deklaracji VAT-7 obejmującej rozliczenia w zakresie podatku VAT Gminy i Jednostek.
3. Zbiorcza deklaracja VAT-7 Gminy sporządzana jest w oparciu o cząstkowe deklaracje VAT-7 przygotowywane przez Jednostki.
4. Cząstkowe deklaracje VAT-7 przygotowywane są w oparciu o cząstkowe ewidencje sporządzane przez Jednostki.
5. Cząstkowe ewidencje sporządzane są przez Jednostki na podstawie stosownych faktur zakupowych otrzymywanych przez Jednostki oraz wystawianych przez Jednostki faktur sprzedażowych i innych odpowiednich dokumentów.
6. Wszystkie faktury sprzedażowe powinny być wystawiane w imieniu Gminy jak również wszystkie faktury zakupowe powinny być wystawiane na Gminę.
7. Paragony fiskalne oraz inne dokumenty będące podstawą ujęcia transakcji w ewidencji sprzedaży powinny być wystawiane w imieniu Gminy.
8. W związku z wykonywanymi czynnościami, Gmina może być zobowiązana do składania do urzędu skarbowego informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracja VAT-7, w szczególności informacji VAT-27 i informacji VAT-UE.

§3

1. W celu prawidłowego rozliczenia podatku VAT przez Gminę, w tym przygotowania zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy (oraz ewentualnie informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT Gminy, innych niż deklaracja VAT-7), kierownicy Jednostek są zobowiązani do prawidłowego, niewadliwego, rzetelnego, terminowego i zgodnego z Procedurą:

- a. dokonania przeglądu dochodów budżetowych osiągniętych przez Jednostki i zawartych umów, pod kątem opodatkowania podatkiem VAT i w konsekwencji ich podziału na trzy kategorie, tj. podlegających opodatkowaniu stawkami podatku VAT (23%, 8% i 5%), podlegających zwolnieniu z podatku VAT oraz niepodlegających podatkowi VAT - zgodnie z obowiązującymi przepisami,
 - b. dokumentowania wszelkich transakcji Jednostki podlegających podatkowi VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności do wystawiania faktur sprzedażowych w imieniu Gminy i ich weryfikacji pod względem formalnym i merytorycznym,
 - c. wystawiania paragonów fiskalnych w imieniu Gminy przy użyciu kas rejestrujących oraz prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących,
 - d. do przeanalizowania przepisów prawnych w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących w przypadku Jednostek nie posiadających dotychczas kas rejestrujących,
 - e. weryfikowania merytorycznego i formalnego faktur zakupowych wystawionych na Gminę przed wprowadzeniem ich do ewidencji zakupów,
 - f. prowadzenia oraz sporządzania częściowych ewidencji zakupów i sprzedaży Jednostki dla potrzeb podatku VAT za poszczególne miesiące rozliczeniowe według określonego wzoru i ich przesyłania do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego Urzędu Gminy [dalej: Urząd Gminy jako **UG**] w terminie wskazanym w Procedurze,
 - g. przygotowania i podpisywania częściowych deklaracji VAT-7 oraz ich przesyłania do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG w terminie wskazanym w Procedurze,
 - h. przygotowania i podpisywania częściowych informacji i deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracja VAT-7 oraz ich przesyłania do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG w terminie wskazanym w Procedurze,
 - i. przekazania obliczonej kwoty podatku VAT do zapłaty, który wynika z częściowej deklaracji VAT-7 na rachunek Gminy,
 - j. przechowywania dokumentów księgowo-finansowych związanych z rozliczeniem podatku VAT,
 - k. zawierania i aneksowania umów handlowych dotyczących Jednostki.
2. Kierownik Jednostki może upoważnić osoby (pracowników Jednostki) do wykonywania czynności wymienionych w ust. 1.
 3. Kierownik Jednostki przyjmuje odpowiedzialność za prawidłowe, niewadliwe, rzetelne, terminowe i zgodne z Procedurą wykonywanie czynności wymienionych w ust. 1. W tym zakresie kierownik Jednostki odpowiada za prawidłowość rozliczeń podatkowych Gminy związanych z funkcjonowaniem Jednostki.
 4. W zakresie, w jakim pracownicy Jednostki zostają upoważnieni przez kierownika Jednostki do wykonywania czynności, o których mowa w ust. 1, przyjmują oni odpowiedzialność za ich prawidłowe, niewadliwe, rzetelne, terminowe i zgodne z Procedurą wykonywanie. W tym zakresie odpowiadają oni za prawidłowość rozliczeń podatkowych Gminy związanych z funkcjonowaniem Jednostki.
 5. W przypadku gdy na mocy uchwały Rady Gminy określone czynności (obowiązki), o których mowa w ust. 1 (dotyczące rozliczania podatku VAT), zostały powierzone do wykonania jednostce obsługującej, o której mowa w art. 10b ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, z późn. zm.), zobowiązanym do wykonywania tych powierzonych czynności, o których mowa w ust. 1, z wyjątkiem czynności wskazanych w pkt k oraz pkt i, nie jest kierownik Jednostki, ale kierownik jednostki obsługującej. W związku z tym, postanowienia zawarte w niniejszej Procedurze dotyczące kierowników Jednostek stosuje się

odpowiednio do kierownika jednostki obsługującej. Postanowienia zawarte w ust. 2, 3 i 4 mają odpowiednie zastosowanie.

6. Kierownik Jednostki obsługiwanej przez jednostkę obsługującą, o której mowa w ust. 5, przekazuje kwoty podatku VAT do zapłaty, który wynika z częściowej deklaracji VAT-7 Jednostki, na rachunek Gminy w oparciu o informację przekazaną mu przez kierownika jednostki obsługującej.
7. Nieprzestrzeganie postanowień Procedury stanowi naruszenie obowiązków służbowych.

§4

1. Faktury sprzedażowe wystawiane w imieniu Gminy muszą zawierać wszystkie niezbędne elementy przewidziane w przepisach prawa, w szczególności elementy wskazane w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 710 ze zm.) [dalej jako: **Ustawa o VAT**].
2. Faktury sprzedażowe wystawia się co najmniej w dwóch egzemplarzach, z których jeden otrzymuje nabywca.
3. Ustala się, iż na fakturach sprzedażowych wystawianych w imieniu Gminy należy wskazać następujące dane w zakresie sprzedawcy i wystawcy:

Sprzedawca:

Gmina Klimontów

ul. Zysmana 1

27-640 Klimontów

NIP: 864-17-29-561

Wystawca:

Nazwa Jednostki, jej adres i nr rachunku bankowego

4. Wystawiane w imieniu Gminy faktury sprzedażowe powinny być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego w odniesieniu do każdej Jednostki według poniższego schematu: symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury)/numer faktury/miesiąc (MM)/rok (RRRR) np. UG/1/07/2016. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby, wskazany schemat numeracji faktur sprzedażowych może zostać rozszerzony o dodatkowe oznaczenia (dodane po symbolu Jednostki i przed numerem faktury).
5. Odrębna numeracja, z zastosowaniem poniższych serii numeracji powinna być stosowana do:
 - Faktur zaliczkowych sprzedaży – ZAL/ symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury)/numer faktury/miesiąc (MM)/rok (RRRR);
 - Faktur korygujących sprzedaż – FRK/symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury)/numer faktury/miesiąc (MM)/rok (RRRR);
 - Faktur – sprzedaż detaliczna - FD/ symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury)/numer faktury/miesiąc (MM)/rok (RRRR);
 - Not korygujących - NK/ symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury)/numer noty/miesiąc (MM)/rok (RRRR).
6. Numeracja faktur sprzedażowych powinna być prowadzona w taki sposób, aby uniknąć przypadku, w którym dwie faktury oznaczone zostałyby takim samym numerem.
7. Dokumenty inne niż faktury sprzedażowe będące podstawą ujęcia w częściowej ewidencji sprzedaży Jednostki powinny posiadać odrębną numerację, zawierającą, o ile to możliwe, w szczególności symbol Jednostki (zgodnie z załącznikiem nr 1 do Procedury).

§5

1. W Jednostkach nie posiadających kas rejestrujących należy przeanalizować przepisy prawne w zakresie ewentualnego obowiązku zainstalowania kas rejestrujących.

2. Jednostki prowadzące ewidencje obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących mogą nadal wykorzystywać kasy rejestrujące, za pomocą których prowadzą tę ewidencję, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2018 r., jeżeli zostały spełnione warunki przewidziane w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2016 r., poz. 1454).

§6

1. Ustala się, iż na fakturach zakupowych otrzymywanych przez Jednostki powinny być wskazane następujące dane w zakresie nabywcy i odbiorcy:

Nabywca:

Gmina Klimontów

ul. Zysmana 1

27-640 Klimontów

NIP: 864-17-29-561

Odbiorca:

Nazwa Jednostki, jej adres

2. Faktury zakupowe otrzymywane przez Jednostki podlegają rejestracji (ostemplowaniu pieczętą zawierającą datę wpływu do Jednostki, wpisaniu do ewidencji dokumentów przychodzących) oraz weryfikacji formalnej i merytorycznej.
3. Faktury zakupowe otrzymywane przez Jednostki od kontrahentów powinny być sprawdzone pod kątem prawidłowości danych w nich zawartych, w szczególności dotyczących nabywcy, odbiorcy, sprzedawcy oraz przedmiotu transakcji.
4. Faktury zakupowe podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym.

§7

1. Częstkowa ewidencja sprzedaży za poszczególne miesiące rozliczeniowe sporządzana jest według wzoru określonego w załączniku nr 2 do Procedury na podstawie faktur sprzedażowych oraz innych stosownych dokumentów (w szczególności dokumentów potwierdzających sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej).
2. Częstkowa ewidencja zakupów za poszczególne miesiące rozliczeniowe sporządzana jest według wzoru określonego w załączniku nr 3 do Procedury. Częstkowa ewidencja dokonywanych zakupów prowadzona jest wyłącznie na podstawie otrzymywanych faktur i to jedynie takich, z których Jednostka posiada prawo do odliczenia podatku naliczonego. Zasadniczo prawo takie przysługuje Jednostce wówczas gdy dokonany zakup jest związany z czynnościami Jednostki, które zostały lub zostaną opodatkowane stawkami podatku VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.
3. Częstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów powinny być prowadzone zgodnie z odpowiednimi przepisami - tak, aby umożliwiały prawidłowe sporządzenie deklaracji VAT-7 Gminy.
4. W przypadku Jednostek, które nie posiadają w danym miesiącu sprzedaży podlegającej podatkowi VAT oraz zakupów, od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, sporządzane są zerowe cząstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów.
5. Częstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów sporządzone przez Jednostki przesyłane są w formie elektronicznej do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG na adres e-mail: skarbnik@klimontow.pl, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jednocześnie przesłane przez Jednostkę cząstkowe ewidencje sprzedaży i

zakupów podlegają wydrukowaniu, podpisaniu przez kierownika Jednostki lub osobę przez niego upoważnioną i przechowywaniu w dokumentacji Jednostki.

§8

1. Częstkowe deklaracje VAT-7 sporządzane są co miesiąc na aktualnych formularzach w oparciu o prowadzone przez Jednostkę cząstkowe ewidencje sprzedaży i zakupów.
2. Nie dokonuje się zaokrągleń do pełnych złotych kwot wykazywanych w cząstkowych deklaracjach VAT-7.
3. W przypadku Jednostek, które nie posiadają w danym miesiącu sprzedaży podlegającej podatkowi VAT oraz zakupów, od których podatek VAT podlegałby odliczeniu, sporządzane są zerowe cząstkowe deklaracje VAT-7.
4. Podpisaną przez kierownika Jednostki lub osobę przez niego upoważnioną do podpisywania deklaracji cząstkowych i podstemplowaną cząstkową deklaracją VAT-7 należy przesłać w formie elektronicznej do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG na adres e-mail: skarbnik@klimontow.pl, w nieprzekraczalnym terminie do 15-go dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Jednocześnie oryginał sporządzonej i przesłanej cząstkowej deklaracji VAT-7 należy przechowywać w dokumentacji Jednostki.
5. Cząstkowa deklaracja VAT-7 podpisana przez kierownika Jednostki lub osobę upoważnioną do podpisywania deklaracji cząstkowych stanowi podstawę do przeniesienia danych w niej wskazanych do zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy.
6. W przypadku gdy z cząstkowej deklaracji VAT-7 wynika kwota podatku VAT do zapłaty, kwotę tą należy przekazać do 15-tego dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na rachunek dochodów Gminy Nr 34 8517 0007 0090 0000 0925 0004, w treści przelewu wpisując „VAT za miesiąc- nazwa Jednostki”.
7. Nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wynikająca z cząstkowej deklaracji VAT-7 Jednostki nie będzie zwracana Jednostce.

§9

1. W przypadku wystąpienia konieczności złożenia przez Gminę do urzędu skarbowego informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracja VAT-7, w szczególności informacji VAT-27 i informacji VAT-UE, sporządza się odpowiednie cząstkowe informacje lub deklaracje w zakresie podatku VAT.
2. Cząstkowe informacje lub deklaracje w zakresie podatku VAT, inne niż deklaracja VAT-7, podpisane przez kierownika Jednostki lub osobę upoważnioną do podpisywania cząstkowych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, stanowią podstawę do przeniesienia danych w nich wskazanych do zbiorczych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT Gminy, innych niż deklaracja VAT-7.
3. Podpisaną przez kierownika Jednostki lub osobę przez niego upoważnioną cząstkową informację lub deklarację w zakresie podatku VAT, inną niż deklaracja VAT-7, należy przesłać w formie elektronicznej do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG na adres e-mail: skarbnik@klimontow.pl, na co najmniej 5 dni przed przewidzianym w przepisach terminem złożenia odpowiedniej zbiorczej informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innej niż deklaracja VAT-7, do urzędu skarbowego. Jednocześnie oryginał sporządzonej i przesłanej cząstkowej informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innej niż deklaracja VAT-7, należy przechowywać w dokumentacji Jednostki.



§10

Wszelkie czynności Jednostek wykonywane na rzecz Gminy (i na odwrót), a także czynności dokonywane pomiędzy samymi Jednostkami, dokumentowane powinny być notą księgową i nie powinny być ujmowane w częściowych ewidencjach i częściowych deklaracjach VAT-7. Nie dotyczy to jednak czynności, jeśli jej stroną będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat, województwo samorządowe).

§11

1. Na podstawie uzyskanych częściowych deklaracji VAT-7 osoba upoważniona w Referacie Finansowo - Księgowym i Podatkowym UG sporządza zbiorczą miesięczną deklarację VAT-7 dla Gminy. Podpisana przez Skarbnika Gminy lub inną osobę do tego upoważnioną zbiorcza deklaracja VAT-7 Gminy składana jest w odpowiednim terminie do Urzędu Skarbowego w Sandomierzu. Kopia złożonej zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy podlega archiwizacji.
2. Na podstawie częściowych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracje VAT-7, osoba upoważniona w Referacie Finansowo - Księgowym i Podatkowym UG sporządza odpowiednią zbiorczą informację lub deklarację w zakresie podatku VAT Gminy, inną niż deklaracja VAT-7. Podpisana przez Skarbnika Gminy lub inną osobę do tego upoważnioną zbiorcza informacja lub deklaracja w zakresie podatku VAT Gminy, inna niż deklaracja VAT-7, składana jest w odpowiednim terminie do Urzędu Skarbowego w Sandomierzu. Kopia złożonej zbiorczej informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT Gminy, innej niż deklaracja VAT-7, podlega archiwizacji.
3. Osoba upoważniona w Referacie Finansowo - Księgowym i Podatkowym UG do sporządzania zbiorczej miesięcznej deklaracji VAT-7 dla Gminy oraz zbiorczych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracja VAT-7, przyjmuje odpowiedzialność za prawidłowe, niewadliwe, rzetelne, terminowe i zgodne z Procedurą sporządzanie zbiorczej miesięcznej deklaracji VAT-7 dla Gminy oraz zbiorczych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT Gminy, innych niż deklaracja VAT-7.

§12

1. W przypadku gdy ostateczna kwota wynikająca ze zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy stanowi zobowiązanie podatkowe, zapłaty tej kwoty na właściwy rachunek bankowy Urzędu Skarbowego w Sandomierzu dokonuje osoba upoważniona w UG.
2. W przypadku gdy ze zbiorczej deklaracji VAT-7 Gminy wynika nadwyżka podatku naliczonego nad należnym, decyzja w zakresie rozdysponowania kwoty tej nadwyżki tj. dokonanie zwrotu na rachunek bankowy Gminy albo przeniesienie na następny okres rozliczeniowy, podejmowana jest przez Skarbnika Gminy.

§13

1. W przypadku, gdy po przesłaniu przez Jednostki częściowych ewidencji i częściowych deklaracji VAT-7 zostaną stwierdzone nieprawidłowości w przesłanych dokumentach lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty deklaracji VAT-7 Gminy za dany miesiąc należy (i) zgłosić tę okoliczność do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG, (ii) sporządzić i przesłać do Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG skorygowane częściowe ewidencje i częściowe deklaracje VAT-7 oraz (iii) w przypadku konieczności zapłaty podatku VAT wraz z ewentualnymi odsetkami do urzędu skarbowego przekazać obliczoną kwotę podatku VAT wraz z ewentualnymi odsetkami na rachunek dochodów Gminy Nr 34 8517 0007 0090 0000 0925 0004.

2. Należy wskazać, iż ust. 1 ma odpowiednie zastosowanie do częściowych informacji lub deklaracji w zakresie podatku VAT, innych niż deklaracje VAT-7.

§14

1. Dokumenty finansowo-księgowe związane z rozliczeniem podatku VAT przechowywane są w Jednostkach do upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego zgodnie z odpowiednimi przepisami, w szczególności na zasadach przewidzianych w art. 112 i 112a Ustawy o VAT.
2. Faktury papierowe oraz kopie paragonów fiskalnych, raportów dobowych / miesięcznych przechowywane są w podziale na okresy rozliczeniowe, w przeznaczonych do tego celu oznaczonych segregatorach ustawionych na regałach. Zabezpiecza to dokumenty przed bezpośrednim działaniem promieni słonecznych i wilgocią.
3. W przypadku wątpliwości dotyczących przechowywania poszczególnych dokumentów finansowo-księgowych związanych z rozliczeniami podatku VAT należy za każdym razem dokonać konsultacji z właściwym pracownikiem Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG. Ponadto, przed podjęciem decyzji o zniszczeniu dokumentów finansowo-księgowych związanych z rozliczeniami podatku VAT, należy uzyskać akceptację właściwego pracownika Referatu Finansowo - Księgowego i Podatkowego UG.

§15

1. Umowy cywilnoprawne zawierane w imieniu i na rzecz Gminy muszą zawierać właściwe dane identyfikacyjne podmiotu je zawierającego czyli: pełną nazwę Gminy, jej adres i jej NIP (oraz dane Jednostki jako podmiotu reprezentującego Gminę tj. nazwę Jednostki i jej adres), a także podpis kierownika Jednostki działającego z upoważnienia Wójta Gminy.
2. Konieczne jest zawarcie aneksów do obowiązujących umów, których stroną jest Jednostka i które zostały zawarte przed centralizacją rozliczeń podatku VAT w Gminie. W aneksach należy zmienić przede wszystkim stroną umowy, NIP i adres tj. Jednostkę, NIP Jednostki i adres Jednostki na Gminę, NIP Gminy i adres Gminy.
3. W przypadku Jednostek, które nie były do tej pory czynnymi podatnikami podatku VAT w aneksach do zawartych umów, o których mowa w ust. 2, należy dodać postanowienie o doliczeniu stosownej kwoty podatku VAT (według właściwej stawki podatku VAT) do ceny netto, chyba że z określonych względów nie jest to możliwe.
4. Aneksy do umów powinny być sprawdzone pod kątem formalno-prawnym przez osoby merytoryczne odpowiadające za treść umów w Gminie lub Jednostkach (np. przez radcę prawnego).

§16

1. Procedurę należy traktować jako jeden z elementów polityki rachunkowości Gminy.
2. Zobowiązuje się kierowników Jednostek do ścisłego przestrzegania postanowień Procedury oraz uwzględnienia jej zapisów w polityce rachunkowości danej Jednostki.
3. Kierownicy Jednostek zobowiązani są do uaktualnienia zakresów obowiązków osób upoważnionych w ciągu 7 dni od daty obowiązywania przedmiotowej Procedury (jeżeli zachodzi taka konieczność), przy zachowaniu zasady, iż czynności kontrolne związane z rozliczaniem podatku VAT nie mogą być przeprowadzane przez osobę odpowiedzialną za wykonanie kontrolowanej czynności.

WÓJT GMINY

mgr inż. Marek Goździewski

Załącznik nr 1 do Procedury – wykaz Jednostek

	Nazwa Jednostki	Symbol Jednostki
1.	Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jerzego Ossolińskiego w Klimontowie	SP
2.	Gimnazjum im. Papieża Jana Pawła II w Klimontowie	GIM
3.	Przedszkole Samorządowe w Klimontowie	PS
4.	Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkola w Klimontowie	ZEAS
5.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Klimontowie	OPS
6.	Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Klimontowie	ZGK
7.	Urząd Gminy w Klimontowie	UG

WÓJT GMINY
mgr inż. Marek Goździewski



Załącznik nr 2

Przykładowa ewidencja sprzedaży VAT

Gmina Klimontów
 ul. Zysmana 1
 27-640 Klimontów
 NIP: 864-17-29-561

Nazwa Jednostki

Adres Jednostki

Rejestr sprzedaży za

miesiąc

rok

L. p.	Nr faktury / Nr innego dokumentu potwierdzającego sprzedaż	Data wystawienia faktury	Oznaczenie nabywcy (nazwa, adres)	NIP nabywcy	Moment powstania obowiązku podatkowego	Kwota brutto	Sprzedaż 23 %		Sprzedaż 8 %		Sprzedaż 5 %		Sprzedaż 0 %	Sprzedaż ZW	Sprzedaż NP	Przedmiot dostawy lub usługi
							netto	VAT	netto	VAT	netto	VAT				
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
Razem:																
0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0																

WÓJT GMINY
mgr inż. Marek Goździewski

_____ podpis Kierownika Jednostki

Załącznik nr 3
Przykładowa ewidencja zakupów VAT

Gmina Klimontów
ul. Zysmana 1
27-640 Klimontów
NIP: 864-17-29-561

Nazwa Jednostki
Adres Jednostki

Rejestr zakupów za miesiąc rok

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia faktury	Data otrzymania faktury	Oznaczenie sprzedawcy (nazwa, adres)	NIP sprzedawcy	Moment powstania obowiązku podatkowego	Kwota brutto	Kwota netto	Kwota VAT	Rozliczenie podatku należnego do odliczenia				Metoda odliczenia VAT (odliczenie pełne / odliczenie za pomocą tzw. współczynnika tj. proporcji, o której mowa w art. 90 ust. 2 i 3 ustawy o VAT / odliczenie za pomocą tzw. przewspółczynnika tj. proporcji, o której mowa w art. 96 ust. 2a ustawy o VAT)	Nazwa towaru lub usługi	
										Nabyte towarów i usług zaliczanych do środków trwałych	Nabyte pozostałych towarów i usług	Netto	Kwota VAT			Netto
1																
2																
3																
4																
5																
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																
24																
25																
26																
27																
28																
29																
30																
31																
32																
Razem:										0	0	0	0	0	0	0

podpis Kierownika Jednostki

WÓJT GMINY
mgr inż. Marek Goździewski